

Bridge Letter

Datum: 9. Januar 2024

Empfänger: Schweizerische Bundesbahnen AG (SBB)

Kopie: Mitglieder der Alliance SwissPass sowie deren Revisoren

Von: Deloitte Schweiz AG, Zürich

Thema: **Bridge Letter zum NOVA ISAE 3402 Bericht 2023 (ausgestellt am 14. Dezember 2023)**

Sehr geehrte Damen und Herren

Der NOVA ISAE 3402 Bericht 2023 (*«Bericht des unabhängigen Prüfers des Dienstleisters zu Kontrollen im Bereich NOVA bei der Schweizerischen Bundesbahnen AG (ISAE 3402 Typ 2)»*) bezieht sich auf den Zeitraum vom 1. Oktober 2022 bis zum 30. September 2023. Um den Zeitraum vom 1. Oktober 2023 bis zum 31. Dezember 2023 abzudecken, wurden von der Schweizerischen Bundesbahnen AG («SBB») und der Deloitte AG («Deloitte») weitere Prüfungshandlungen durchgeführt, um wesentliche Änderungen im Kontrollumfeld zu identifizieren und zu kommunizieren. Wesentliche Änderungen des Kontrollumfelds wären z. B. organisatorische Zuständigkeiten, Richtlinien, Verfahren, wesentliche Systemänderungen, Kontrollziele und Kontrollen, die im Zeitraum vom 1. Oktober 2023 bis zum 31. Dezember 2023 verändert wurden.

Beschreibung der weiteren Prüfungshandlungen

Änderungen am internen Kontrollsystem bei der SBB werden den zuständigen Verantwortlichen gemeldet und dokumentiert. Anfangs 2024 führte Deloitte eine Befragung der Kontrollverantwortlichen durch, um ein aktuelles Verständnis der Kontrollumgebung zu erlangen. Die Befragung richtete sich an die Verantwortlichen der NOVA Plattform der SBB und bezog sich auf das interne Kontrollsystem im Rahmen des NOVA ISAE 3402 Berichts 2023.

Folgende Befragungen wurden durchgeführt:

Der NOVA ISAE 3402 Bericht bezieht sich auf den Zeitraum vom 1. Oktober 2022 bis zum 30. September 2023. Deloitte hat für diese Berichtsperiode geprüft, ob die in Kapitel IV des Berichtes definierten Kontrollen wirksam waren. Die Berichtsempfänger haben ein Interesse am internen Kontrollsystem für den Zeitraum vom 1. Oktober 2023 bis 31. Dezember 2023 und möchten verstehen, ob die SBB in der Produktion wesentlichen Änderungen in der Zeit nach dem Berichtszeitraum bis zum Ende des Jahres durchführte. Aus diesem Grund bat Deloitte die SBB, folgende Fragen zu den Kontrollen und Technologien, für die sie verantwortlich sind, in Bezug auf die NOVA Plattform (namentlich «NOVA Anbieter» und «NOVA Abrechnung») zu beantworten:

- *Gab es wesentliche technologische Änderungen an NOVA Anbieter / NOVA Abrechnung, Änderungen an/von unterstützenden Tools, die nach dem Prüfungszeitraum bis Ende 2023 durchgeführt wurden (z.B. Migration in ein neues Rechenzentrum, Migration zu SAP S/4HANA)?*

Nein, es gab keine wesentlichen Änderungen. Die eingesetzten Tools und Technologien, bis auf das neue S/4 Hana System für das Produkt Halbtax PLUS, blieben bis Ende 2023 unverändert. Dies wurde im Bericht

Dieses Dokument ist vertraulich und nur zu Ihrer Information hergestellt. Deshalb dürfen Sie ohne unsere schriftliche Einwilligung dieses Dokument niemandem weitergeben. Deloitte AG lehnt jegliche Haftung gegenüber Dritten ab, welche sich aus dem Zugang dieser Dokumente ergibt.

Deloitte AG ist eine Tochtergesellschaft von Deloitte NSE LLP, einem Mitgliedsunternehmen der Deloitte Touche Tohmatsu Limited («DTTL»), eine «UK private company limited by guarantee» (eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht). DTTL und ihre Mitgliedsunternehmen sind rechtlich selbständige und unabhängige Unternehmen. DTTL und Deloitte NSE LLP erbringen selbst keine Dienstleistungen gegenüber Kunden. Eine detaillierte Beschreibung der rechtlichen Struktur finden Sie unter www.deloitte.com/ch/about
© 2024 Deloitte AG. All rights reserved.

im Kapitel 3 erklärt. Das neue S/4 Hana System hat keine Auswirkungen auf die Abrechnung der regulären Ticketverkäufen.

- *Gab es wesentliche Veränderungen in der Organisation (z.B. Wechsel der NOVA Kontrollverantwortlichen) nach dem abgedeckten Zeitraum bis Ende 2023?*

Nein, die Organisation und die Verantwortlichen der Kontrollen blieben bis Ende 2023 unverändert.

- *Gab es wesentliche Änderungen bei den Prozessen, der Gestaltung der Kontrollen und/oder der Kontrollen, die nach dem Berichtszeitraum bis Ende 2023 durchgeführt wurden?*

Nein, die Kontrollen wurden gemäss Jahresplanung / Vorgaben IKS bis Ende 2023 wie vorgesehen und inhaltlich unverändert durchgeführt.

Stellungnahme SBB

Die ISAE 3402 Verantwortlichen der NOVA Plattform der SBB antworteten Deloitte mit folgender Stellungnahme:

Alle Fragen können mit «Nein» beantwortet werden. Nach Abschluss der Berichtsperiode vom 1. Oktober 2022 bis zum 30. September 2023 und den Zeitraum vom 1. Oktober 2023 bis 31. Dezember 2023 betrachtend wurden keine wesentlichen Änderungen am internen Kontrollsystem oder an den eingesetzten Technologien bei NOVA Anbieter / NOVA Abrechnung vorgenommen.

Ergebnis der Stellungnahme

Laut Aussage der SBB wurden im Zeitraum vom 1. Oktober 2023 bis zum 31. Dezember 2023 keine relevanten Änderungen am internen Kontrollsystem der NOVA Plattform vorgenommen, da alle Fragen mit «Nein» beantwortet wurden. Deloitte hat, keine weiteren Prüfungen durchgeführt, um die Aussage der SBB zu bestätigen.

Deloitte AG

Zürich, 9. Januar 2024

Fabien Lussu
Partner

Simon Brander
Director